

**COMISIÓN NACIONAL DE
ENERGÍA ELÉCTRICA**

**Informe de los Auditores Independientes
Del 1 al 31 de enero de 2014**

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA

Contenido

- Informe del Contador Público y Auditor Independiente
Sobre el Control Interno
- Carta a la Administración de la Comisión sobre seguimiento a hallazgos de auditorías anteriores
- Estados Financieros
- Ejecución Presupuestaria de Ingresos del 1 al 31 de enero de 2014
- Ejecución Presupuestaria de Egresos del 1 al 31 de enero de 2014
- Corte de Formas al 31 de enero de 2014

**INFORME DEL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR INDEPENDIENTE
SOBRE EL CONTROL INTERNO**

**A: Señores Directores de la
Comisión Nacional de Energía Eléctrica**

Nos permitimos presentarles el resultado de la auditoría practicada a los estados financieros de la **Comisión Nacional de Energía Eléctrica**, al 31 de enero de 2014. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Comisión.

La auditoría ha sido efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas Normas requieren que planeemos y desarrollemos la auditoría para obtener una certeza sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

Al planear y ejecutar nuestra auditoría a los estados financieros de la **Comisión Nacional de Energía Eléctrica**, tomamos en cuenta su control interno con el fin de determinar nuestros procedimientos de auditoría y poder expresar nuestra opinión sobre estos, más no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno.

La Administración de la Comisión, es responsable de establecer y mantener el control interno. Para cumplir con esta responsabilidad debe hacer estimaciones y juicios para evaluar los beneficios y los costos relativos a las políticas y procedimientos del control interno. Los objetivos del control interno son suministrar una razonable, pero no absoluta seguridad que los activos están protegidos contra pérdidas por usos o disposiciones no autorizados, que las transacciones se ejecutan de conformidad con autorizaciones de la Administración de la Comisión y se registran en forma adecuada para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con bases de contabilidad comprensibles, aplicables a la Entidad. Debido a limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, errores e irregularidades pueden ocurrir y no ser detectados.

También la proyección de cualquier evaluación del control interno hacia futuros periodos, está sujeta al riesgo que los procedimientos se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y funcionamiento de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Para fines del presente informe hemos clasificado las políticas y procedimientos del control interno en las siguientes categorías: Existencia o incidencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación o asignación, presentación y revelación.

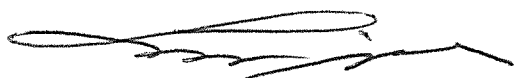
Por las categorías del control interno mencionadas anteriormente, obtuvimos una comprensión del diseño de políticas y procedimientos importantes y, si los mismos estaban en funcionamiento y evaluamos el riesgo de control.

Nuestra consideración del control interno no necesariamente revela todos los asuntos del control interno que podrían constituir deficiencias significativas. Una deficiencia significativa es una condición en la que el diseño o funcionamiento de elementos específicos del control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores o irregularidades en montos, que podrían ser importantes en relación con los estados financieros auditados, puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el cumplimiento normal de sus funciones.

No observamos ningún asunto de importancia material relacionado con el funcionamiento de la estructura de control interno y de operación que perjudique a los estados financieros de la Comisión al 31 de enero de 2014, sin embargo consideramos necesario revelar el seguimiento a las recomendaciones realizadas por otros auditores sobre aspectos que deben superarse, para fortalecer el control interno vigente, los cuales se detallan en el apartado siguiente.

Este informe es para conocimiento y uso de la Comisión Nacional de Energía Eléctrica y no debe ser utilizado para otros fines.

Atentamente,



Lic. Luis E. Orellana C.P.A.
Socio Director

Guatemala, 03 de marzo de 2014

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA

Seguimiento a hallazgos de auditorías anteriores

No.	Condición	Situación al 31 de enero de 2014		Comentarios de la administración
		Corregido	No Corregido	
Aspectos administrativos				
1	Falta de manual para control de combustible	X		
La CNEE aprueba reformar el acuerdo CNEE 162-2011, de fecha 28 de septiembre de 2011, mediante el acuerdo No. CNEE-10-2014, con fecha 30 de enero de 2014. Dicha reforma incluye, modificar el título general del Reglamento, además establece, los formularios para el cobro y comprobación de los pagos de viáticos, así como el formulario de liquidación de combustible y todas las regulaciones necesarias para el uso, autorización y liquidación de combustible.				
Cuenta por cobrar				
2	Saldo incobrable			X
A la fecha se esta tratando de hacer un convenio de pago con ellos extrajudicialmente, de no obtenerse resultados satisfactorios se procederá a emitir una Resolución del Directorio para un cobro formal, si no se logra el cobro de estas maneras, se procederá a hacer efectivo el cobro por la vía judicial. Existe incertidumbre sobre la posibilidad de cobro por los diversos factores que se dan en un debate judicial. Todo el historial de cobro se encuentra en el expediente J-319-2009.				
3	Saldos pendientes de liquidar			X
Se puso una demanda por la vía paz civil en contra del señor Oscar Haroldo Ovalle Minera por daños y perjuicios por un monto de Q 22,447.61, a la fecha se esta a la espera de notificación por parte del juzgado.				
Prestaciones Laborales				
4	Acumulación de vacaciones			X
Al 31 de enero de 2014, solo tres personas tienen varios días de periodos acumulados de vacaciones.				

Orellana Sánchez, Sazo & Asociados, S. C.
Firma Miembro de Moore Stephens

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA
Estados de Situación Financiera
Al 31 de enero de 2014 y al 31 de diciembre de 2013
Cifras expresadas en Quetzales

<u>Activo</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>Pasivo</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Corriente			Corriente		
Efectivo	39,597,935	38,999,956	Cuentas por pagar-		
Cuentas por cobrar-			Proveedores	754,588	1,416,182
Deudores	404,206	404,206	Impuestos y contribuciones	551,227	563,927
Otras cuentas por cobrar	44,431	23,582	Otras cuentas por pagar	110,418	70,766
Total activo corriente	<u>40,046,572</u>	<u>39,427,744</u>	Prestaciones laborales	1,093,410	770,938
			Total de pasivo corriente	<u>2,509,643</u>	<u>2,821,813</u>
No corriente					
Propiedad, mobiliario, equipo, maquinaria			No corriente		
vehículos e intangibles -Neto	4,502,234	4,522,263	Indemnizaciones y vacaciones	6,977,284	6,809,579
Otros activos	61,583	61,583	por retiro		
Total activo no corriente	<u>4,563,817</u>	<u>4,583,846</u>	Total de pasivo	<u>9,486,927</u>	<u>9,631,392</u>
			<u>Patrimonio</u>		
			Superávit presupuestario acumulado	35,123,462	34,380,198
			Total de patrimonio	<u>35,123,462</u>	<u>34,380,198</u>
			Total de Pasivo y Patrimonio	<u>44,610,389</u>	<u>44,011,590</u>
Total del Activo	<u>44,610,389</u>	<u>44,011,590</u>			

Orellana Sánchez, Sazo & Asociados, S. C.
Firma Miembro de Moore Stephens

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA
Estados de Ingresos y Egresos
Por el mes terminado el 31 de enero de 2014 y
el año terminado el 31 de diciembre de 2013
Cifras expresadas en Quetzales

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ingresos		
Aportes	2,966,282	35,607,182
(+) Multas	543,408	10,659,272
Total de ingresos	<u>3,509,690</u>	<u>46,266,454</u>
(+) Otros ingresos operativos	30,030	1,098,245
(-) Egresos de operación		
Gastos administrativos	3,027,462	38,675,007
Total egresos de operación	<u>3,027,462</u>	<u>38,675,007</u>
Superávit presupuestario operativo	512,258	8,689,692
Ingresos (gastos) financieros -Neto	231,006	2,300,388
Superávit presupuestario neto del período	<u><u>743,264</u></u>	<u><u>10,990,080</u></u>

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA
Ejecución Presupuestaria de Ingresos
Por el mes terminado el 31 de enero de 2014
Cifras expresadas en Quetzales

No. CUENTA	NOMBRE	E J E C U T A D O		DIFERENCIA	% EJECUTADO
		ACUMULADO	ene-14		
11.0.00	INGRESOS NO TRIBUTARIOS				
11.2.00	Tasas				
11.2.40	Sobre el Comercio	36,197,477.90	2,966,281.83	33,231,196.07	8.19%
11.6.10	Multas originadas en ingresos no tributarios Otros Ingresos	10,000,000.00	543,408.33	9,456,591.67	5.43%
15.0.00	RENTA A LA PROPIEDAD	-	30,030.09	(30,030.09)	100.00%
15.1.31	Intereses por depósitos internos.	1,800,000.00	231,005.77	1,568,994.23	12.83%
23.1.00	DISMINUCION DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	-	-	-	-
23.1.10	Disponibilidades de caja y bancos	31,605,944.44	763,293.16	32,369,237.60	2.42%
	TOTALES	79,603,422.34	3,007,432.86	76,595,989.48	3.78%

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA
Corte de Formas
Al 31 de enero de 2014
Cifras expresadas en Quetzales

Cuenta	Primer documento utilizado el 01/01/2014 No.	Fecha	Beneficiario	Descripción	Monto Q.	Ultimo documento utilizado al 31/01/2014 No.	Fecha	Beneficiario	Descripción	Valor Q.	Documentos en blanco
Facturas	2863	01/01/2014	Distribuidora de Electricidad de Occidente S.A.	Pago de aporte del mes de enero 2014	616,247.92	2883	13/01/2014	Empresa Eléctrica Municipal de San Pedro Pinula	Pago de aporte de los meses de enero a diciembre de 2014	10,374.12	817
Facturas Especiales											63
Recibos de Ingresos	23261	07/01/2014	Actividades de Servicios, Servicios e Instalaciones Cobra, S.A.	Valor por una versión en PDF del Atlas SNI de la República de Guatemala	300.00	23304	31/01/2014	Banco G&T Continental	Intereses No. 66-5601094-9 mes de enero 2014	16.56	46
Notas de Debito											62
Notas de Crédito											38
Cajas Fiscales	150272					150292					
Formularios de:											
Nombramiento y Autorización de Comisión	4911		Rolando Cobach	Zacapa	Anulado	4955	3/02/2014	Carlos Ambrosio	Suchitepequez		
Anticipo de viáticos	4422		Rolando Cobach	Zacapa	Anulado	4465	3/02/2014	Carlos Ambrosio	Suchitepequez	1,100.00	

Orellana Sánchez, Sazo & Asociados, S. C.
Firma Miembro de Moore Stephens

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA
Corte de Formas
Al 31 de enero de 2014
Cifras expresadas en Quetzales

Cuenta	Primer documento utilizado el 01/01/2014 No.	Fecha	Beneficiario	Descripción	Monto Q	Ultimo documento utilizado al 31/01/2014 No.	Fecha	Beneficiario	Descripción	Valor Q	Documentos en blanco
Liquidación de Viáticos	5109		Rolando Cobach	Zacapa	Anulado	5149		Jacinto Wug	Zacapa	1,150.45	
Planilla de gastos extras	2947		Rolando Cobach	Zacapa		2980		Jacinto Wug	Zacapa		
Viático Constancia al Interior	3978		Rolando Cobach	Zacapa		4007		Carlos Ambrosio	Suchitepequez		
Viático Constancia al Exterior	689		Lic. Silvia Alvarado	Comisión a EE.UU.		691		Lic. Silvia Alvarado	Comisión Panama		
Cheques Banco: G & T Continental, S. A.											
01-5040246-5	23337	2/01/2014	CV OFICINAS	Adquisición de armario persianizado para uso en el Departamento de Eficiencia Energética	2,070.00	23474	31/01/2014	SERGIO OSWALDO VELASQUEZ MORENO	Reiniego por gaslo en compra de combustible para vehiculo Nissan P-718BNL, placas propiedad de la CNEE	1,034.00	4526
06-0011293-5											

Orellana Sánchez, Sazo & Asociados, S. C.
Firma Miembro de Moore Stephens